

# Balans

## Roerende voorheffing bij grote verenigingen en stichtingen

*Auteur(s):* Stefaan Van Crombrugge

*Editie:* 762 p. 4

*Publicatiedatum:* 15 mei 2016

## Roerende voorheffing bij grote verenigingen en stichtingen

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft een ontwerpadvies uitgebracht over de wijze waarop de financiële opbrengsten uit geldbeleggingen en de ingehouden roerende voorheffing op deze opbrengsten moeten worden opgenomen in de boekhouding van een grote VZW, stichting of internationale VZW (Ontwerpadvies van 13 april 2016 - Verenigingen en stichtingen : roerende voorheffing).

VZW's, stichtingen en internationale VZW's die groot zijn in de zin van de artikelen 17, § 3, 37, § 3 en 53, § 3 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de VZW's, de internationale VZW's en de stichtingen, zijn verplicht een boekhouding te voeren en een jaarrekening op te maken overeenkomstig de bepalingen van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, thans opgenomen in het Wetboek van Economisch recht (art. III.82 e.v. WER). De grote VZW, stichting of internationale VZW voert aldus haar boekhouding en maakt een jaarrekening op volgens de regels vermeld in het KB/W.Venn., behoudens de aanpassingen bepaald in het KB van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde VZW's, internationale VZW's en stichtingen.

Voor een goed begrip van de aanbevolen verwerkingswijze moet vooraf worden opgemerkt dat de roerende voorheffing in de rechtspersonenbelasting, waaraan verenigingen en stichtingen normaal onderworpen zijn, het karakter heeft van een eindheffing, een zelfstandige belasting (art. 225, al. 1 WIB 1992; vgl. J. VAN HOUTTE en I. CLAEYS BOUUAERT, *Beginnelsen van het Belgisch belastingrecht*, Gent, Story-Scientia, 1979, nr. 353).

### Boeking van het brutobedrag

Ingevolge het compensatieverbod van artikel 25, § 2 KB/W.Venn., dat onverkort van toepassing is op de grote VZW's, internationale VZW's en stichtingen, moeten de roerende inkomsten voor hun brutobedrag in de opbrengsten worden opgenomen. De roerende voorheffing wordt geboekt op de rekening 6702 *Roerende voorheffing*.

## Toerekening van opbrengsten en kosten

Ingevolge artikel 33, tweede alinea KB/W.Venn., dat eveneens van toepassing is op de grote VZW's, internationale VZW's en stichtingen, moeten voor rentedragende tegoeden de pro rata van de gelopen interesten en van de toepasselijke roerende voorheffing, die op de vervaldag betaalbaar zijn, ten laatste op balansdatum respectievelijk in opbrengsten en in kosten worden geboekt. De Commissie verwijst daarvoor naar haar vroegere adviezen 148-4 en 148-5.

## Wijziging van het tarief van de roerende voorheffing

De Commissie signaleert nog een bijzonderheid die zich voordoet bij beleggingsproducten waarvan de inkomsten gekapitaliseerd worden, ingeval het tarief van de roerende voorheffing wordt gewijzigd tijdens de looptijd ervan.

Bij een verhoging/verlaging van de roerende voorheffing tijdens het boekjaar moet, indien het beleggingsproduct nog wordt aangehouden op balansdatum, ten laatste op deze balansdatum rekening worden gehouden met deze hogere/lagere roerende voorheffing door een dienovereenkomstige aanpassing in min/meer van de boekwaarde van het beleggingsproduct. Deze correctie vindt in principe plaats door de rekening 6702 *Roerende voorheffing* te debiteren voor een groter/kleiner bedrag dan het bedrag van de roerende voorheffing die verschuldigd is op het pro rata gedeelte van de bruto-opbrengsten die tijdens het boekjaar in resultaat worden geboekt.

Wanneer de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend, moet daarvan melding worden gemaakt in de toelichting (art. 33, al. 2 KB/W.Venn.).

De Commissie geeft ten slotte een cijfervoorbeeld, met alle relevante journaalposten, van een belegging in een kapitalisatiebon, waarbij het tarief van de roerende voorheffing tijdens de looptijd twee maal wordt verhoogd. Dat is voer voor cijferaars.

*Eventuele opmerkingen bij dit ontwerpadvies kunnen tot uiterlijk 9 juni 2016 (17.00 u) bij de Commissie worden ingediend, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail ([cnc.cbn@cnc-cbn.be](mailto:cnc.cbn@cnc-cbn.be)).*